

0- 803729

На правах рукописи



**ЧАН НГОК ЧАНГ**

**РЕФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА  
ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ  
В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ ВЬЕТНАМА**

**АВТОРЕФЕРАТ**

диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук  
Специальность 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Москва – 2013

Работа выполнена в ФГБОУ ВПО «Государственный университет управления» на кафедре «Бухгалтерского учета, анализа и аудита».

**Научный руководитель:** доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВПО «Государственный университет управления»  
**Рожкова Надежда Константиновна**

**Официальные оппоненты:** доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Бухгалтерский учет в коммерческих организациях» ФГБОУ ВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»  
**Миславская Наталья Анатольевна**



кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры «Экономический анализ и аудит» АНО ВПО Центросоюза РФ «Российский университет кооперации»  
**Пугачев Владимир Васильевич**

**Ведущая организация:** ФГБОУ ВПО «Российский Экономический Университет имени Г.В.Плеханова» (РЭУ имени Г.В.Плеханова)

Защита диссертации состоится 16 декабря 2013 года в \_\_\_\_ часов на заседании диссертационного совета ФГБОУ ВПО «Государственный университет управления» по адресу: 109542, Москва, Рязанский проспект, дом 99, зал заседания Ученого совета.

С диссертацией и авторефератом можно ознакомиться в библиотеке ФГБОУ ВПО «Государственный университет управления».

Объявление о защите и автореферат диссертации размещен на официальном сайте ВАК РФ [www.vak2.ed.gov.ru](http://www.vak2.ed.gov.ru)

Автореферат разослан «15» ноября 2013 года

**Ученый секретарь**  
диссертационного совета Д.212.049.05  
к.э.н., доцент

Л.В. Токун

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность исследования.** В настоящее время Вьетнам находится на новом этапе экономических реформ, которые связаны с поиском оптимальных путей развития экономики. Реформирование экономики во Вьетнаме проходит в условиях поэтапного перехода на рыночные отношения путем совершенствования существующего экономического механизма. Особенностью формирования рыночного механизма является двухфакторная модель, состоящая из государственных предприятий и частного капитала, совмещения плановой и рыночной экономики.

В этом механизме аккумулировались элементы социалистической формы хозяйствования, такие как государственные предприятия и плановое регулирование, а также рыночные – многообразие форм собственности и рыночная экономика. В настоящее время во Вьетнаме сохранился симбиоз двух направлений развития экономики с тенденцией постепенного сокращения элементов планового ведения хозяйствования и переход к рыночной экономике.

Существенные изменения в экономике страны произошли, когда в 2006 году Вьетнам присоединился к ВТО, а также вступило в силу Соглашение о таможенных льготах для Вьетнама как страны – участницы зоны свободной торговли АСЕАН.

В настоящее время во Вьетнаме производится интеграция в мировое хозяйство путем включения вьетнамской экономики в поток товаров, капитала и информации мирового сообщества. В стране осуществляется так называемая политика «открытых дверей», при которой расширяются внешнеэкономические связи, привлекаются иностранные инвестиции и растет внешняя торговля. При этом присутствует стремление к сохранению национальных особенностей Вьетнама.

На IX съезде Коммунистической партии Вьетнама была разработана стратегия социально-экономического развития страны на 10 лет. Согласно этой стратегии Вьетнам должен превратиться в индустриальное государство к 2020 году. Путь, по которому должна идти экономика Вьетнама – это промышленный рост, модернизация и техническое перевооружение народного хозяйства.

Политика Правительства принесла значительные успехи в экономике Вьетнама: приватизация государственных предприятий, привлечение иностранных инвестиций, создание совместных, а также появление частных предприятий, привело к росту экономических показателей Вьетнама. Так, объем ВВП с 2003 года вырос в 3 раза и составил в 2012 году 123,6 млрд. долларов США. Наблюдается ежегодный темп роста ВПП, минимальный в 2009 году – 5,3%, максимальный в 2005 году – 8,4%.

Вьетнам занимает одно из первых мест в мире по производству и экспорту некоторых сельскохозяйственных продуктов и находится в первой десятке по экспорту товаров легкой промышленности. В течение последних лет Вьетнам стал одним из самых заметных экспортеров в Америку.

Объем экспорта растет, а доля вьетнамского импорта увеличивается за счет вытеснения изделий из Китая, Индии и Мексики, поскольку при производстве товаров во Вьетнаме формируется низкая себестоимость, что влечет за собой высокую конкурентоспособность товаров. В целом соотношение объема экспортно-импортных операций носит положительный характер, ибо объем экспорта соответствует объему импорта.

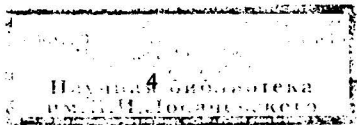
Главные статьи экспорта – это морепродукты, текстиль, сырая нефть, кожаная обувь. Основными торговыми партнерами Вьетнама являются США, Китай, ЕС, Япония, Южная Корея. Наиболее значимым экспортируемым товаром является вьетнамский рис, который поставляется более чем в 70 стран мира. Вьетнам в 2007 году по экспорту мебели обогнал в юго-восточной Азии Таиланд и Индонезию. По экспорту орехов-кешью Вьетнам занимает первое место, а по экспорту черного перца – половину мирового рынка. Однако Вьетнам значительно отстает от уровня экспорта Китая, доля которого в общем объеме растет, хотя в целом объем экспорта страны в денежном выражении с каждым годом увеличивается.

Интеграция Вьетнама в мировое хозяйство определяет необходимость совершенствования национальной системы бухгалтерского учета, которая с одной стороны выступает механизмом отражения связи между национальной и мировой экономикой, а с другой – обеспечивает пользователей необходимой информацией для принятия решений на макро- и микроуровнях.

Реформирование бухгалтерского учета во Вьетнаме происходило в три этапа. На первом этапе (1986-1990гг.) реформы учета не были радикальными и система бухгалтерского учета оставалась инструментом плановой директивной экономики. Реформы бухгалтерского учета на втором этапе (1991-1995гг.) получили дальнейшее развитие: бухгалтерский учет стал важным инструментом управления, а также источником формирующейся рыночной экономики с социалистической ориентацией.

Третий этап с 1996 года и до настоящего времени отмечен более глобальными изменениями во вьетнамской системе бухгалтерского учета. В результате реформирования нормативное регулирование бухгалтерского учета во Вьетнаме имеет уровневую систему, на первом верхнем уровне которой – закон «О бухгалтерском учете», действующий с 1996 года. На втором уровне – стандарты бухгалтерского учета (VAS), утверждаемые во Вьетнаме, начиная с 2001 года. При реформировании бухгалтерского учета руководство Вьетнама особое внимание обращает на сближение вьетнамских стандартов учета с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), их ориентацию на рыночную экономику Вьетнама и национальный опыт теории и практики бухгалтерского учета.

Во Вьетнаме особенно быстрыми темпами развивается торговля, которая является основной сферой занятости населения, поскольку в результате торговой деятельности выпущенная продукция получает статус товара и признание потребителей.





Торговые предприятия являются одним из основных факторов экономической и социальной стабильности страны. Во Вьетнаме торговые организации производят 14,6% валового внутреннего продукта и выступают работодателями для 11% занятого трудоспособного населения или 4,45 млн. человек.

В условиях жесткой конкуренции при рыночной экономике коммерческие торговые предприятия Вьетнама должны полностью удовлетворять потребности потребителей. Чтобы достичь высоких результатов, менеджеры организаций используют ряд различных инструментов управления, в том числе информационную среду бухгалтерского учета.

Порядок организации бухгалтерского учета во Вьетнаме, утвержденный в 1995 году, включал некоторые международные бухгалтерские принципы и стандарты и был построен на основе использования опыта организации бухгалтерского учета в развитых странах. Однако, это был первый шаг к применению международных принципов и стандартов, в то время как механизм финансового управления и законодательство по бухгалтерскому учету и в настоящее время не соответствует уровню развитых стран в достаточной степени.

Особенно это касается бухгалтерского учета товарных запасов, поскольку современное состояние учета в отдельных позициях значительно отличается от общепринятых принципов в международной практике. Кроме того, при организации учета товарных запасов во Вьетнаме выявились проблемы, которые требуют незамедлительного решения, поскольку товарные запасы занимают значительную долю в имуществе предприятий Вьетнама.

#### **Степень разработанности проблемы.**

Среди российских ученых, занимающихся проблемами реформирования экономики Вьетнама, можно выделить таких авторов как: Аносова Л.А., Былинак С.А., Малетин Н.П., Мазырин В.М., Маслов Г.М., Мосяков Д.В., Мурашева Г.Ф., Попов В.В., Урляпов В.Ф. и другие.

Вопросы современной теории и методологии бухгалтерского учета товарных запасов, включая применение МСФО, достаточно подробно освещены в научных трудах таких российских ученых как: Агеева О.А., Баканов М.И., Бархатов А.П., Герасимова Л.Н., Гетьман В.Г., Дмитриева И.М., Егорова С.К., Кондраков Н.П., Макарьева В.И., Мельник М.В., Миславская Н.А., Николаева С.А., Овсийчук М.Ф., Палий В.Ф., Патров В.В., Рогуленко Т.М., Соколов Я.В. и другие.

Вопросы развития экономики Вьетнама на современном этапе исследуются также в трудах вьетнамских ученых-экономистов. Среди них выделяются работы таких авторов как: Нгуен Т.Ж., Нгуен Д.Х., Нгуен Хак Тхан, Нгуен Тьи Зунг, Ву Динь Бак, Ву Тьи Лок, До Хоа Нам, Ле Ван Тьау, Фан Ван Тьем, Фан Ганг, Зонг Вей, Ху Сонгминг, Ченг Хун Лим и других.

Однако в работах современных авторов реформирование бухгалтерского учета товарных запасов во Вьетнаме рассмотрено не достаточно полно, также отсутствует систематизация изложения материала для проведения объективной

оценки данной проблемы. Кроме того не освещаются вопросы конвергенции вьетнамских стандартов бухгалтерского учета с МСФО.

Одновременно практические аспекты бухгалтерского учета товарных запасов влияют на необходимость совершенствования организации бухгалтерского учета в торговых организациях Вьетнама.

Безусловная актуальность темы исследования, недостаточная степень разработанности теоретических и методических основ, а также практического инструментария бухгалтерского учета товарных запасов во Вьетнаме предопределили выбор темы диссертационного исследования, постановку цели и задач работы.

**Цель и задачи исследования.** Целью диссертационной работы является теоретическое и методическое исследование реформирования бухгалтерского учета во Вьетнаме и разработка подходов развития и модернизации действующей системы бухгалтерского учета товарных запасов. Для достижения этой цели поставлены и решены следующие задачи:

- исследовать развитие механизма управления экономикой во Вьетнаме в условиях рыночных отношений;
- уточнить сущность, место и роль товарных запасов в процессе их обращения и систематизировать понятийный аппарат;
- обосновать направления конвергенции стандартов бухгалтерского учета во Вьетнаме и предложить методические подходы к организации и внедрению МСФО;
- выработать принципы, которым должен соответствовать бухгалтерский учет товарных запасов;
- предложить методы оценки товарных запасов в системе бухгалтерского учета торговых организаций Вьетнама;
- в целях совершенствования достоверности бухгалтерского учета и оптимизации документооборота разработать формы бухгалтерских регистров по учету товарных запасов;
- разработать модель бизнес-процессов в части товарных запасов в торговых организациях Вьетнама.

**Объектом исследования** выступает система бухгалтерского учета товарных запасов в коммерческих организациях Вьетнама, занимающихся торговой деятельностью.

**Предметом исследования** является комплекс теоретико-методологических и методических проблем системы бухгалтерского учета товарных запасов Вьетнама.

**Теоретической основой исследования** послужили научные труды ведущих российских и зарубежных специалистов, раскрывающие процесс реформирования бухгалтерского учета во Вьетнаме, теоретико-методологические аспекты бухгалтерского учета товарных запасов.

Исследование основано на методологии научного познания к проблемам развития теории и методики бухгалтерского учета. В качестве конкретных методов применялся системный подход к изучаемым объектам исследования, а

также такие общенаучные методы познания: сравнение, сопоставление, статистические группировки, диагностика, экспертные оценки и ряд других.

Содержание диссертационного исследования соответствует п. 1.3. «Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета», п. 1.6. «Адаптация различных систем бухгалтерского учета, их соответствие международным стандартам», п. 1.7. «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», 1.9. «Трансформация национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран» пункта 1 «Бухгалтерский учет» Паспорта ВАК РФ специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика».

**Информационной базой исследования** послужили нормативно-правовые акты Российской Федерации, Вьетнама, США, Европейского Союза, а также неправительственных отраслевых организаций, регулирующих вопросы бухгалтерского учета товарных запасов, аналитические материалы исследовательских организаций Вьетнама, бухгалтерская (финансовая) отчетность торговых организаций Вьетнама.

**Научная новизна диссертационного исследования** заключается в решении ряда важных теоретических и практических задач, связанных с формированием системы бухгалтерского учета товарных запасов во Вьетнаме.

В процессе исследования получены следующие наиболее существенные научные результаты, которые выносятся на защиту:

- обоснованы ключевые установки экономической стратегии Вьетнама в виде триады составляющих: интеграция в мировое хозяйство, реализация конкурентных преимуществ Вьетнама, построение инновационной экономики;

- на основании сравнения определений сущности дефиниции «Запасы» уточнен понятийный аппарат и основные определения, проведен анализ условий принятия запасов в качестве активов и объектов бухгалтерского учета в международных стандартах финансовой отчетности (IAS 2), Российского ПБУ 5/01 и Вьетнамского стандарта VAS 2 «Запасы»;

- обоснованы направления конвергенции стандартов бухгалтерского учета во Вьетнаме и предложены методические подходы к организации и внедрению МСФО;

- выработаны принципы, которым должен соответствовать бухгалтерский учет товарных запасов Вьетнама: соблюдение требований хозяйственного механизма и стандартов бухгалтерского учета; достоверность, объективность и своевременность информации по товарным запасам; учет технологических и отраслевых особенностей деятельности предприятий; повышение эффективности;

- предложены методы оценки товарных запасов в системе бухгалтерского учета торговых организаций Вьетнама: по товарам с высокой стоимостью и не большим объемом продаж (автомобили, мотоциклы, телевизоры, холодильники и т.п.) рекомендуется использовать метод фактической именной цены; по товарам значительного ассортимента и низкой

стоимостью – метод средневзвешенной цены; по товарам среднего ассортимента и средней цены – метод ФИФО;

- разработаны формы бухгалтерских регистров по учету товарных запасов, использование которых даст возможность не только предоставлять информацию по каждому типу товара, но и применять их в управленческих целях;

- разработана модель бизнес-процессов товарных запасов в торговых организациях Вьетнама.

Практическая значимость работы заключается в возможности использования теоретических и методических результатов исследования торговыми организациями Вьетнама в процессе формирования и развития системы бухгалтерского учета товарных запасов. Практическая направленность состоит в использовании материалов исследования бухгалтерами и другими специалистами Вьетнама, формирующими информацию о товарных запасах.

**Апробация результатов исследования.** Основные положения и выводы, содержащиеся в диссертации, докладывались и обсуждались на 15-й Международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы управления – модернизация и инновации в экономике» – М., 2011 г., на УШ Международной научно-практической конференции «Образование и наука – 2012», София, Болгария, 17-25 октября 2012 г.; Международной научно-практической конференции «Научный потенциал мира – 2013». София, Болгария, 17-25 сентября 2013г.; Международной научно-практической конференции «Становление современной науки – 2013». Прага, Чехия. 27 сентября - 05 октября 2013г., Международная научно-практическая конференции «Наука и инновации – 2013». Przemyśl, Польша. 07 - 15 октября 2013г.

Отдельные методические разработки и положения диссертации приняты к внедрению, что подтверждено справками о внедрении.

**Публикации.** Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 8 работах, авторским объемом 2,49 п.л., из них 3 статьи в периодическом научном издании, рекомендуемом ВАК для публикации основных результатов диссертационного исследования на соискание ученой степени кандидата наук.

**Структура и объем работы.** Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения и библиографии, объемом 168 страниц, включая рисунки и таблицы, а также приложений объемом 65 стр.

## ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ РАБОТЫ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

### 1. Сформированы и научно обоснованы концептуальные положения системы бухгалтерского учета товарных запасов Вьетнама

В настоящее время экономика Вьетнама находится в стадии реформирования. Ее модель наиболее эффективна в стране с устоявшимися традициями, когда все нововведения происходят постепенно, носят эволюционный характер, отличаются системностью, охватывающей все сферы деятельности государства. Рыночным методом экономики Вьетнама выступает, прежде всего, формирование механизма управления, основанного на децентрализации и уменьшении размера коллективных хозяйств, а также ведение народного хозяйства страны на основе законов товарно-денежных отношений.

Переход страны на рыночную экономику сталкивается с особенностями развития промышленного капитала и преодоления отсталости. Конкурентными преимуществами Вьетнама выступает сравнительно дешевая рабочая сила, дисциплинированность и быстрая обучаемость кадров. Внутренний рынок Вьетнама характеризуется наличием дефицита на отдельные группы товаров, возможностью их производства, а также выпуск товаров, которые пользуются повышенным спросом как внутри страны, так и за рубежом.

Авторская модель ключевых установок, используемых при разработке экономической стратегии Вьетнама, показана на рис.1.



Рис. 1. Авторская модель ключевых установок экономической стратегии Вьетнама

Правительство и Коммунистическая партия Вьетнама на XI съезде утвердили концепцию развития экономики страны на 5 лет, ядром которой стало создание конкурентной среды, равенство предприятий всех форм собственности к доступу к инновационным технологиям, финансам и законодательным актам. Авторская интерпретация концепции развития вьетнамской экономики, состоящей из пяти элементов, отражена на рис.2.

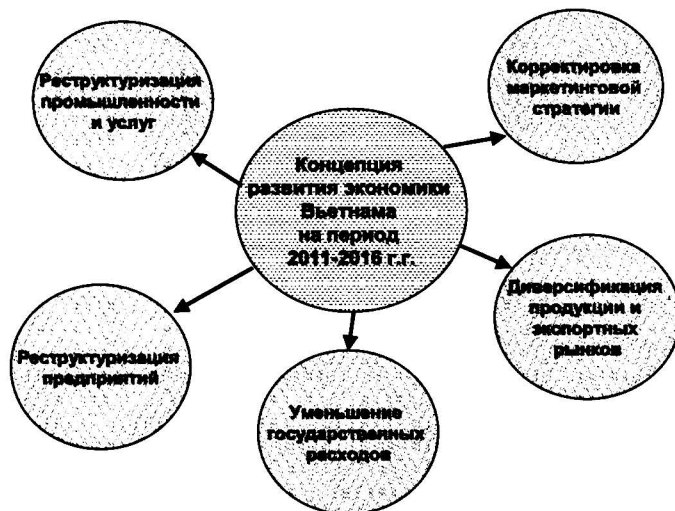


Рис.2. Авторская интерпретация концепции развития рыночной экономики Вьетнама

В стране сложилась многоукладная экономика с государственным и негосударственным сектором. При этом к государственному сектору относятся предприятия с государственной формой собственности, а к негосударственному – организации с частной формой собственности и предприятия с иностранными инвестициями.

Налоговое законодательство во Вьетнаме постоянно совершенствуется и меняется. Однако состав налогов остается неизменным уже в течение более десяти лет. В налоговую систему Вьетнама включены виды налогов, показанные на рис.3.

В результате реформирования экономики бухгалтерский учет становится важным инструментом управления, а также источником информации для рыночной экономики имеющей черты социалистической ориентации. Организация бухгалтерского учета во Вьетнаме осуществляется на основе трех признаков: территориального, отраслевого и территориально-отраслевого. По территориальному признаку в каждом местном финансовом органе образован отдел бухгалтерского учета.



Рис.3 – Налоговая система Вьетнама

По отраслевому признаку в каждом министерстве и ведомстве образуется отдел бухгалтерского учета для контроля организации учета на предприятиях, входящих в состав данного министерства и ведомства. По территориально-отраслевому признаку финансовый орган руководит учетом отраслей, расположенных на определенной территории, и в свою очередь, каждая отрасль контролирует учетную работу на принадлежащих ей предприятиях.

Наглядная структура управления системой учета во Вьетнаме представлена на рис.4. Из данной схемы видно, что на одной и той же территории находятся предприятия, в которых учетные работы вводятся под методическим руководством различных вышестоящих организаций, что отрицательно сказывается на организации контроля.

В 1994 году во Вьетнаме была создана Ассоциация бухгалтеров (VAA). В 1995 году Министерство финансов Решением 1141-ТC/QD/CDKT приняло Единый план счетов, действующий с 1 января 1996 года. В 1996 году при помощи Европейского союза Вьетнамская Ассоциация бухгалтеров (VAA) организовала международную конференцию по вопросам бухгалтерского учета с участием 160 представителей мировых профессиональных ассоциаций. В этом же году VAA была принята в члены Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC). В 1998 году Ассоциация вступила в члены АСЕАН федерации бухгалтеров (АФА). Вьетнамские стандарты бухгалтерского учета (VAS) утверждались Министерством финансов в пять этапов. Первые четыре стандарта бухгалтерского учета были утверждены в 2001 году, а в 2002 году

еще шесть стандартов. На сегодняшний день Министерство финансов Вьетнама утвердило 26 стандартов бухгалтерского учета.

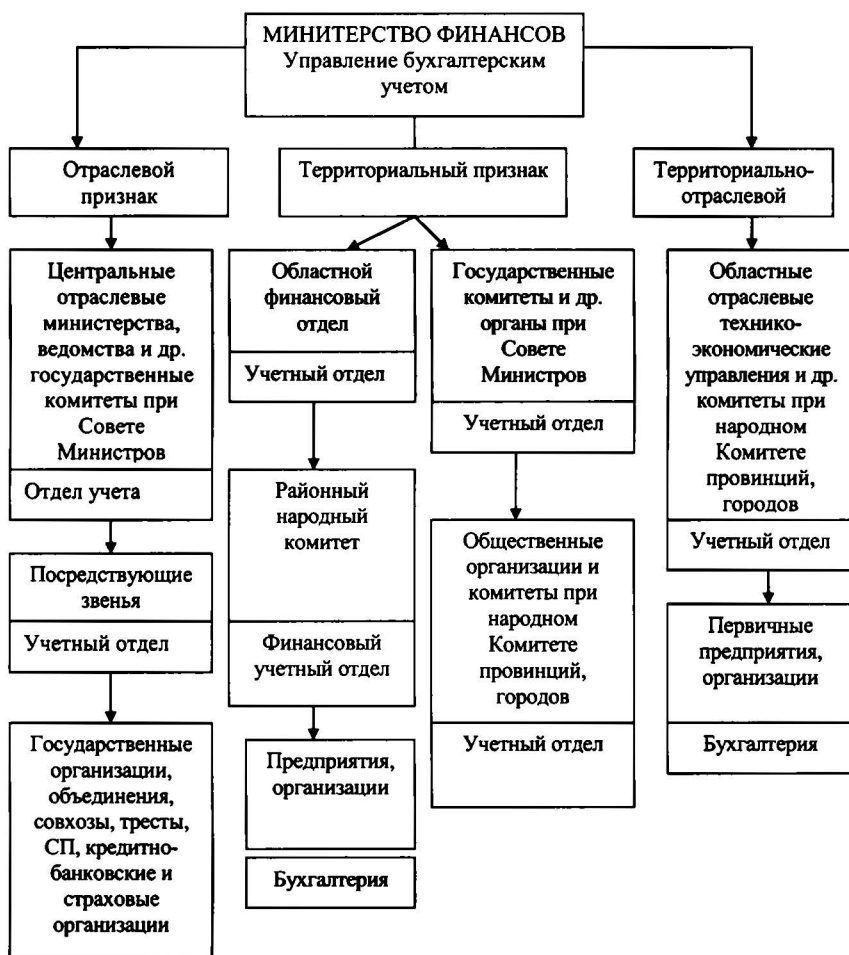


Рис.4 – Структура управления системой учета во Вьетнаме

При реформировании бухгалтерского учета Вьетнам идет по пути сближения вьетнамских стандартов с МСФО, а также их совместимости с особенностью рыночной экономики Вьетнама и вьетнамского опыта теории и практики бухгалтерского учета.

Стандарты бухгалтерского учета во Вьетнаме, хотя и сформированные на основе МСФО с поправкой на национальные особенности учета, тем не менее,



имеют существенные различия с МСФО. При анализе отличий было выявлено следующее:

- вьетнамские стандарты бухгалтерского учета и система бухгалтерского учета реализуются параллельно, этот подход отличается от большинства стран и не способствует развитию стандартов Вьетнама и их международной конвергенции;

- вьетнамские стандарты бухгалтерского учета складываются из общих и конкретных стандартов. Например, стандарт VAS 01 «Общий стандарт» является общим, наряду с 25 конкретными стандартами;

- положения вьетнамских стандартов бухгалтерского учета менее гибкие, чем в МСФО, стандартам не хватает детализации. Некоторые аспекты бухгалтерского учета в стандартах не отражены – например, финансовые вложения, обесценение активов и т.п.

Кроме того, отличие Вьетнамских стандартов бухгалтерского учета от международных стандартов присутствует как в конкретных ситуациях учета, так и требованиях к раскрытию информации.

В ходе анализа причин, которые влияют на различия вьетнамских стандартов бухгалтерского учета и МСФО были определены следующие факторы: экономическая среда, правовая среда, культурная среда, профессионализм.

Рыночная экономика Социалистической республики Вьетнам все еще находится в начальной стадии своего формирования, поскольку переход к рынку в условиях социализма и директивного метода хозяйствования затруднителен, нормативная база в настоящий момент не совершенна и не отвечает требованиям не только иностранных инвесторов, но и интересам внутренних бизнесменов. Рынок капитала во Вьетнаме является относительно небольшим, сформирован только внутри страны и не связан с рынком капитала в мире. Первая фондовая биржа появилась в 2000 году, объединив две фирмы: «Ho Chi Minh City» и Торговый центр «HoSTC». Вторая фондовая биржа зарегистрирована в 2005 году в Ханое «Securities Trading Center (HASTC)».

Государственная форма собственности не способствует развитию рыночных отношений, а процесс акционирования предприятий во Вьетнаме пока не набрал нужной скорости. Внутренняя структура государственных предприятий не совершенна, а эффективный механизм контроля не выработан.

Существующая правовая среда сильно тормозит реформирование бухгалтерского учета и его сближение с международными стандартами. Стандарты разрабатываются Советом бухгалтерского учета, который учрежден Министерством финансов в количестве 13 человек. Члены Совета не являются государственными служащими, но и не полностью независимы от Правительства. Вьетнамская Ассоциация бухгалтеров (VAA) не играет активной роли в разработке стандартов бухгалтерского учета. Эта работа входит в задачи Департамента учетной политики Министерства финансов.

Вьетнам является страной, применяющей систему континентального права, однако большинство западных стран относятся к системе общего права.

В настоящее время во Вьетнаме правовая система сохранила черты социалистического права. Коммунистическая партия руководит страной, применяя марксистскую идеологию, когда общественное выше частного. Поэтому, вьетнамская система бухгалтерского учета строго регламентирована, начиная с верхнего иерархического законодательного до самого низового уровня.

Культурные различия между странами создают множество систем бухгалтерского учета, например, культура англо-саксонских стран, как правило, создает гибкие правовые акты, в то время как в восточных странах более строгие правила. Автор выделил четыре культурных фактора, которые влияют на формирование различий между странами:

- директивное управление,
- индивидуализм,
- избегание неопределенности,
- долгосрочное планирование.

Во Вьетнаме показатель директивности управления государственных структур составляет 70%, в то время как в остальных странах этот показатель варьируется в пределах 22 – 40%. Долгосрочное планирование составляет 80%. При соблюдении принципа вертикальной подчиненности, плановое ведение хозяйства лишает бизнесменов свободы в принятии управленческих решений. В этих условиях система бухгалтерского учета строится по строгим нормам и правилам, является консервативной и не дает возможности эффективного развития бизнеса, а также привлечению иностранного капитала.

## **2. На основании сравнения определений сущности дефиниции «Запасы» уточнен понятийный аппарат и основные определения**

При изучении дефиниции «Запасы» автором проанализированы условия создания запасов. Одним из условий выступают товарно-денежные отношения, которые диктуют спрос и предложение. В общепринятом смысле «Запасы» (stock, inventory) – это разнообразные ценности, необходимые для последующего потребления. В сфере экономики запасом выступают определенные ресурсы, которые используются в производственной деятельности: трудовые, материальные и финансовые. Товарные запасы относятся к материальным ресурсам и представляют собой товарно-материальные ценности.

Уровень снабжения обеспечивает рост товарного запаса, а уровень спроса – его снижение. Баланс уровней снабжения и спроса позволяет определить оптимальную величину товарного запаса, поскольку для того чтобы продавать товары, они должны быть в наличии у продавца. Чем больше период между поступлением товара и моментом его продажи, тем больше размер товарного запаса.

Основной функцией товарных запасов является обеспечение бесперебойного процесса создания и реализации прибавочной стоимости. Механизм образования товарных запасов зависит от уровня снабжения и

уровня спроса. Если уровень снабжения превышает уровень спроса, то товарный запас увеличивается и наоборот снижается, если наблюдается обратная картина.

В бухгалтерском учете отсутствует категория «товарные запасы», в законодательных документах отражен термин «Запасы», в состав которого входит категория «Товар». При этом запасы признаются в качестве активов в стандартах стран с развитой экономикой и в странах, находящихся только на пути становления рыночной экономики. В ходе исследования автором проведен анализ условий принятия запасов в качестве активов и объектов бухгалтерского учета в международных стандартах финансовой отчетности (IAS 2), Российского ПБУ 5/01 и Вьетнамского стандарта VAS 2 «Запасы».

В законодательных документах, таких как IAS 2 «Запасы», ПБУ 5/01 и VAS 2 «Запасы» по-разному определяются: сущность запасов, условия отнесения активов к запасам, их оценка, раскрытие в отчетности и т.п. В таблице 1 автором проведено сравнение условий отнесения активов к запасам.

Таблица 1 – Сравнение условий отнесения активов к запасам в разных законодательных документах

№ пп	Определение запасов		
	IAS 2	ПБУ 5/01	VAS 2
1	сырье или материалы, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг	используются в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг)	сырье, материалы, приборы и инструменты для использования в процессе производства или предоставления услуг
2	предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности	предназначенные для продажи	предназначенные для продажи в нормальной производственно-хозяйственной деятельности
3	находящиеся в процессе производства	используются для управленческих нужд организации.	в непрерывном процессе производства

На основе анализа таблицы 1 автор сделал вывод, что определение категории «Запасы» регулируется во всех документах тремя составляющими. Первая – одинаковая во всех трех нормативных актах и представляет собой сырье и материалы, которые используются в процессе производства продукции и оказания услуг. Отличие в определении запасов по первой составляющей только в детализации товарно-материальных ценностей. В IAS 2 к запасам относятся сырье и материалы, в ПБУ 5/01 кроме сырья и материалов отмечено и «т.п.». В

VAS 2 наиболее широкая детализация – сырье, материалы, приборы и инструменты. Вторая составляющая – предназначение запасов, идентична в трех документах. Третья составляющая в IAS 2 и в VAS 2 одинаковая, а в ПБУ 5/01 – отличается, поскольку в России к запасам не относятся затраты в незавершенном производстве. Также в Российском стандарте учета (РСБУ) в состав запасов относятся материалы, используемые на управленческие нужды.

Формирование цены приобретения товарных запасов установлено национальными стандартами, однако в группировку состава затрат включаются разные признаки. МСФО утверждает состав затрат в зависимости от процессов приобретения, переработки и прочих затрат, в РСБУ – в зависимости от способа поступления на предприятие (покупка, изготовление самой организацией, внесенных в уставный капитал, полученные по договору дарения, по обмену и т.п.). Во Вьетнаме также как и МСФО – стоимость приобретения, переработки и прочие затраты. Покупная стоимость запасов включает в себя: покупную цену, невозмещаемые налоги, транспортные расходы, расходы на хранение в процессе покупки и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением запасов. Торговые скидки и понижение цены на товары, ненадлежащего качества или попадающие под акции, вычитаются из стоимости покупки (табл. 2).

Таблица 2 – Сравнительный анализ формирования цены запасов по МСФО и VAS 2.

№ пп	Составляющие затрат	Состав затрат, включаемых в себестоимость запасов	
		IAS 2	VAS 2
1	Затраты на приобретение	-цена покупки -импортные пошлины и прочие налоги -затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку - прочие затраты, непосредственно относимые на приобретение	-цена покупки, -невозмещаемые налоги, -затраты на транспортировку, погрузку и разгрузку -другие расходы, непосредственно связанные с приобретением запасов.
2	Затраты на переработку	-прямые затраты на оплату труда, -постоянные и переменные производственные накладные расходы, возникающие при переработке сырья в готовую продукцию	- стоимость прямого труда, -постоянные и общие переменные производственные затраты, понесенные в процессе превращения сырья и материалов в готовую продукцию
3	Прочие затраты	включаются в себестоимость запасов только в той мере, в которой они были понесены для обеспечения текущего местонахождения и состояния	непосредственно связанные с формированием первоначальной цены запасов

В ходе анализа в работе констатируется, что состав затрат, включаемых в себестоимость запасов во Вьетнаме соответствует составу затрат, принятому МСФО. Имеются отличия в способах оценки при выбытии запасов. Так согласно МСФО и РСБУ применяется три способа оценки: по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости и по методу ФИФО. Во Вьетнаме наряду с тремя способами применяется четвертый – ЛИФО.

### **3. Обоснованы направления конвергенции стандартов бухгалтерского учета во Вьетнаме и предложены методические подходы к организации и внедрению международных стандартов бухгалтерского учета**

Стандарты бухгалтерского учета во Вьетнаме основаны на международных стандартах финансовой отчетности с поправкой на политические, экономические и финансовые условия Вьетнама. В работе выявлены различия между вьетнамскими стандартами бухгалтерского учета (VAS) и международными стандартами бухгалтерского учета (IAS). Во-первых, стандарты и система бухгалтерского учета Вьетнама находятся на двух параллелях, т.е. развиваются обособленно друг от друга. Такой подход отличается от большинства стран и не способствует разработке эффективных стандартов и результативной системе бухгалтерского учета.

Во-вторых, структура вьетнамских стандартов бухгалтерского учета состоит из основного стандарта и конкретных стандартов. В период с 2001 по 2005 годы во Вьетнаме был издан основной базовый стандарт VAS 01: «Общий стандарт» и 25 конкретных стандартов. Стандарт VAS 01, дословный перевод которого «рамочный», является стандартом, в котором отражены основные принципы и требования бухгалтерского учета, а также элементы финансовой отчетности и порядок их признания. Стандарт VAS 01 не заменяет конкретные стандарты бухгалтерского учета, но является документом первого уровня.

Сравнение международных стандартов бухгалтерского учета и стандартов бухгалтерского учета рассмотрено в таблице 3.

В результате анализа состояния нормативной базы бухгалтерского учета Вьетнама и сопоставления с соответствующими международными стандартами, стандарты Вьетнама были сгруппированы автором следующим образом:

- стандарты, соответствующие международным стандартам финансовой отчетности;
- стандарты, не имеющие аналогов в МСФО;
- стандарты, основанные на предыдущей версии международных стандартов;
- международные стандарты финансовой отчетности, которые не имеют аналогов во Вьетнаме.

Таблица 3 – Состояние нормативной базы бухгалтерского учета Вьетнама и МСФО

Стандарты Вьетнама		МСФО	
Номер стандарта	Название	Номер стандарта	Название
1	2	3	4
VAS 1	Общий стандарт		Нет аналогичного стандарта
VAS 02	Запасы	IAS 2	Запасы
VAS 03	Основные средства	IAS 16	Основные средства
VAS 04	Нематериальные активы	IAS 38	Нематериальные активы
VAS 05	Инвестиции в недвижимость	IAS 40	Инвестиционное имущество
VAS 06	Аренда	IAS 17	Аренда
VAS 07	Учет инвестиций в ассоциированные компании	IAS 28	Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия
VAS 08	Учет инвестиций в совместные предприятия	IAS 31	Учет инвестиций в совместные предприятия
VAS 10	Влияние изменений обменных курсов	IAS 21	Влияние изменений обменных курсов валют
VAS11	Объединение бизнеса	IFRS 3	Объединение бизнеса
VAS 14	Выручка и прочие доходы	IAS 18	Выручка
VAS 15	Договоры на строительство	IAS 11	Договоры на строительство
VAS 16	Затраты по займам	IAS 23	Затраты по займам
VAS 17	Налоги на прибыль	IAS 12	Налоги на прибыль
VAS18	Резервы, активы и обязательства	IAS 37	Резервы, условные обязательства и условные активы
VAS19	Договоры страхования	IFRS 4	Договоры страхования
VAS 21	Представление финансовой отчетность	IAS 1	Представление финансовой отчетности
VAS 23	События после окончания отчетного года	IAS 10	События после окончания отчетного периода
VAS 24	Отчет о движении денежных средств	IAS 7	Отчет о движении денежных средств
VAS 25	Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние предприятия	IAS 27	Консолидированная и отдельная финансовая отчетность
VAS 26	Раскрытие информации о связанных сторонах	IAS 24	Раскрытие информации о связанных сторонах
VAS 27	Промежуточная финансовая отчетность	IAS 34	Промежуточная финансовая отчетность

VAS 29	Изменения в учетной политике, бухгалтерских оценках и ошибки	IAS 8	Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки
VAS30	Прибыль на акцию	IAS) 33	Прибыль на акцию

В настоящее время во Вьетнаме не применяются и не имеют национальных аналогов 14 стандартов МСФО:

- IAS 19 «Вознаграждения работникам»;
- IAS 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»;
- IAS 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам»;
- IAS 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике»;
- IAS 32 «Финансовые инструменты: представление информации»;
- IAS 36 «Обесценение активов»;
- IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;
- IAS 41 «Сельское хозяйство»
- IFRS «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»;
- IFRS 2 «Платеж, основанный на акциях»;
- IFRS 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, прекращенной деятельности»;
- IFRS 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых»;
- IFRS 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- IFRS 8 «Операционные сегменты»;
- IFRS 9 «Финансовые инструменты».

В ходе конвергенции вьетнамских стандартов бухгалтерского учета с МСФО автором рекомендовано решить ряд проблем.

Первая проблема – конвергенция с международными стандартами. В связи с развитием фондового рынка Вьетнама и предприятий, работающих в различных областях, таких как банковское дело, страхование и т.д. стране в целях обеспечения защиты интересов инвесторов и других заинтересованных сторон необходимы стандарты бухгалтерского учета на основе МСФО. Однако вьетнамские стандарты бухгалтерского учета не полностью совместимы с международными стандартами.

Автор считает, что переход всех предприятий и организаций на МСФО в современных экономических и политических условиях Вьетнама не целесообразен и не своевременен, более того, невозможен. Наиболее подходящий путь – постепенное, мягкое сближение с МСФО. Такой переход возможен только для организаций, занятых в банковской и страховой сферах, а также для организаций составляющих консолидированную финансовую отчетность. Остальным предприятиям автор рекомендует применять вьетнамские стандарты бухгалтерского учета. Одновременно на законодательном уровне будет повышаться гибкость существующих стандартов и постепенное стирание различий между вьетнамскими стандартами и МСФО.

Элементом новизны является предложенный автором путь сближения вьетнамских стандартов бухгалтерского учета с МСФО, который должен пройти три этапа:

1 этап – улучшение нормативно-правовой системы путем обновления и изменения законодательных актов бухгалтерского учета;

2 этап – издание новых стандартов бухгалтерского учета на основе МСФО;

3 этап – конвергенция вьетнамских стандартов бухгалтерского учета с МСФО для определенных компаний, работающих в различных областях таких как: банковское дело, страхование и другие предприятия, составляющие консолидированную финансовую отчетность.

В целях совершенствования вьетнамских стандартов бухгалтерского учета в работе рекомендовано пересмотреть уже существующие стандарты, изданные в 2003 году, на предмет ликвидации различий с МСФО.

Таким образом, процесс совершенствования стандартизации бухгалтерского учета во Вьетнаме должен быть последовательным и приемлемым как для работы предприятий внутри страны, так и за ее пределами.

Совершенствование механизма стандартизации вьетнамского бухгалтерского учета необходимо направить на создание структур по разработке вьетнамских бухгалтерских стандартов и предоставлению их на утверждение Министерству финансов Вьетнама.

На основе международного опыта таких стран как Великобритания и Соединенные Штаты, с учетом конкретной ситуации реформирования бухгалтерского учета в целях совершенствования нормативно-правовой базы бухгалтерского учета автором рекомендуется создать институт стандартов финансовой отчетности:

1) Совет по реформированию бухгалтерского учета. Цель создания этого комитета – разработка стратегии совершенствования системы бухгалтерского учета и аудита.

2) Комитет по организации исследования и разработки законодательных документов по бухгалтерскому учету и аудиту. Целью этого комитета является разработка проектов законодательных документов по реформированию бухгалтерского учета.

3) Комитет по экспертизе разработанных нормативных документов. Целью создания этого комитета является оценка реальности, эффективности и результативности разработанных документов.

4) Ревизионная комиссия, которая будет решать все спорные вопросы в ходе создания нормативной базы по бухгалтерскому учету и аудиту.

#### **4. Выработаны принципы, которым должен соответствовать бухгалтерский учет товарных запасов**

В целях совершенствования информации, представляемой системой бухгалтерского учета, автором выработаны следующие принципы:



– соблюдение требований хозяйственного механизма, стандартов и принципов бухгалтерского учета. Для любого предприятия бухгалтерский учет является важным инструментом финансового управления, поэтому соблюдение оптимального режима работы бухгалтерии создает благоприятные условия для предприятий, а также для менеджеров в целях контроля хозяйственной деятельности и принятия эффективных управленческих решений;

– учет технологических и отраслевых особенностей деятельности предприятий. В ходе реформ хозяйственного механизма во Вьетнаме разработаны принципы и правила общие для всех субъектов бизнеса. Стандарты по бухгалтерскому учету предполагают вариантность учета имущества и обязательств. Выбор определенного варианта должен осуществляться организацией самостоятельно с учетом специфики хозяйственной деятельности и закрепляться в учетной политике;

– предоставление достоверной, объективной и своевременной информации по товарным запасам. Информация по товарным запасам должна предоставляться точно в срок в соответствии с требованиями управления. На основании отчетов о запасах менеджерами будут приняты рациональные и эффективные решения в целях улучшения финансового положения предприятия в каждый конкретный момент;

– повышение эффективности деятельности организации. Поскольку в ходе бухгалтерского учета имеется возможность контроля за правильностью формирования доходов и расходов по товарным запасам путем выбора оптимальных методов их учета, совершенствование бухгалтерского учета должно быть основано на экономии расходов и повышению доходов.

## **5. Предложены методы оценки товарных запасов в системе бухгалтерского учета торговых организаций Вьетнама**

На основе анализа достоинств и недостатков метода ЛИФО и основываясь на МСФО, в которых этот метод исключен, автором разработаны рекомендации о внесении изменения в стандарт Вьетнама 2 «Запасы», установив использование трех методов оценки товарных запасов: метод именной цены, метод средневзвешенной цены и метод ФИФО.

В целях совершенствования оценки стоимости вывозимых товаров автором рекомендовано применять для различных групп товаров свои методы оценки:

– по товарам с высокой стоимостью и не большим объемом продаж (автомобили, мотоциклы, телевизоры, холодильники и т.п.) рекомендуется отслеживать в отчетном периоде каждую поступившую и реализованную партию в физическом и стоимостном измерении. Это позволит по выше отраженной группе товаров использовать метод расчета стоимости вывозимых товаров в соответствии с фактической именной ценой;

– по товарам значительного ассортимента и с низкой стоимостью рекомендуется применять метод средневзвешенной цены;

– по товарам среднего ассортимента и средней цены рекомендуется применять метод ФИФО.

При анализе системы бухгалтерского учета запасов во Вьетнаме выявлена проблема – наличие двух счетов для учета покупной стоимости товаров и расходов на их приобретение. Во Вьетнаме используются два метода текущего учета запасов: метод периодической инвентаризации и метод непрерывной инвентаризации. При методе непрерывной инвентаризации организации покупную стоимость товара и расходы на покупку товара отражают на счете 156 «Товары», который детализирован по субсчетам.

Организации, учитывающие запасы в соответствии с методом периодической инвентаризации, покупную стоимость товаров и расходы на их покупку отражают на счете 611 «Покупка товаров», при этом счет 611 используется только для отражения стоимости товаров на начало и конец отчетного периода. Счет не имеет остатка и характеризует движение товара на начало и конец периода. По дебету – начало периода, по кредиту – конец периода. В работе предложено применять один счет для учета товаров 156 «Товары», упразднив счет 611 «Покупка товаров».

В целях совершенствования аналитического учета товарных запасов и устранения ошибок в учете, а также содействия применению информационных технологий в бухгалтерском учете, автором рекомендовано по каждой группе товаров установить определенный код, а к счету 156 «Товары» открыть аналитические счета нескольких уровней:

1 уровень – содержание показателей на счете 156 отражает полную стоимость запасов предприятия. Например: Счет 156 – Товары;

2 уровень – содержание показателей на счете отражает полную покупную стоимость запасов. Например: Счет 1561 - Покупная цена товара;

3 уровень – содержание показателей на счете отражает полную покупную стоимость запасов по каждой группе товаров. Например: Счет 1561.1 – Покупная стоимость группы товаров - бытовых инструментов, Счет 1561.2 – Покупная стоимость группы электронных товаров;

4 уровень – содержание показателей на счете отражает полную стоимость запасов в каждом магазине, в каждой лавке. Например: Счет 1561.1.1 – Покупная стоимость группы товаров – бытовых инструментов магазина, № 1 Счет 1561.1.2 - Покупная стоимость группы товаров – бытовых инструментов магазина № 2;

5 уровень – содержание показателей на счете отражает полную покупную стоимость запасов для каждого конкретного ассортимента. Например: Счет 1561.1.1.00, Счет 1561.1.1.002.

В ходе анализа была выявлена еще одна проблема. Во Вьетнаме товарные запасы учитываются, как правило, по покупным ценам, долгое время план счетов не имел бухгалтерского счета, на котором можно учитывать торговую наценку. В действующем плане счетов предусмотрен счет 521 «Торговая наценка». Однако большинство организаций розничной торговли Вьетнама учитывают стоимость товаров по покупным ценам, что значительно усложняет

учет и повышает его трудоемкость. В работе обоснована рекомендация по учету товаров в организациях розничной торговли по продажной стоимости, формируя стоимость торговой наценки как сумму расходов на продажу и прибыли, применив практику формирования продажной цены, используемой в России.

В соответствие с действующими законодательными актами во Вьетнаме распределять расходы по продаже разрешено только организациям с длительным производственным циклом. Само понятие – длительность производственного цикла в законодательстве не определено, поэтому организации сами устанавливают его продолжительность и, как правило, полностью списывают расходы на продажу товаров в отчетном периоде, не учитывая управленческие расходы и не имея остатков расходов на нереализованные товары.

Возникает противоречие: длительность производственного цикла и метод учета расходов. В работе доказано, что длительность производственного цикла влияет на уровень расходов опосредствовано. С точки зрения управления целесообразно группировать расходы по местам их возникновения, а порядок их списания обосновать в учетной политике.

Расходы на непосредственную продажу автором предложено разделить на постоянную и переменную части. В переменную часть автор рекомендовал относить заработную плату продавцов с отчислениями (если заработная плата напрямую связана с товарооборотом) и транспортные расходы. Постоянные расходы за период в работе предложено списывать в полном объеме, а переменные – пропорционально сумме проданных товаров.

## **6. Разработаны формы бухгалтерских регистров по учету товарных запасов, использование которых даст возможность не только предоставлять информацию по каждому типу товаров, но и применять их в управленческих целях**

Документация является основным методов бухгалтерского учета любой страны мира, эффективным инструментом для управления предприятием, основой для принятия управленческих решений. Бухгалтерские регистры должны быть достоверными, полными и своевременными.

Для понимания важности документации в бухгалтерском учете, в общем, и бухгалтерском учета запасов в частности, организации должны использовать первичные документы и бухгалтерские регистры, учитывающие Вьетнамское законодательство, особенности бизнеса, эффективный опыт ведущих зарубежных стран, а также автоматизацию учета. Унифицированными документами по товарным запасам являются Форма 01-VT «Складские накладные» и Форма 02-VT «Документ на доставку».

В настоящее время малые и средние предприятия используют формы документов по Решению 1141/TC/QĐ/СĐКТ на 1/11/1995 и не применяют систему документов опубликованных по Решению № 144/2001/QĐ – ВТС на 21/12/2001 Министерства Финансов для малых и средних предприятий. Кроме

того, в ходе анализа установлено, что многие компании не планируют документооборот и не утверждают форму первичных документов в учетной политике. Форма документов в основном базируется на опыте бухгалтера, многие документы часто остаются в конце месяца не обработанными, что существенно снижает достоверность бухгалтерского учета.

В целях совершенствования достоверности бухгалтерского учета и оптимизации документооборота в диссертации разработаны формы бухгалтерских регистров по учету товарных запасов такие как: документооборот по учету товарных запасов, отчет о движении групп товаров, отчет по остаткам товаров, ведомость движения товаров, ведомость аналитического учета товаров, отчет выполнения планов по закупке товаров, отчет о расходах на покупку товаров, ведомость распределения на расходы на покупку по проданным товарам.

Предложенные формы регистров позволят их использовать не только в предоставлении информации, но и в управленческих целях, поскольку в них подробно отражаются запасы предприятия по каждому типу товаров. Достоверный отчет о запасах особенно важен для лиц, принимающих управленческие решения как внутри предприятия, так и за его пределами.

## **7. Разработана модель бизнес-процессов товарных запасов для торговых организаций Вьетнама**

Признавая необходимость компьютеризации бухгалтерского учета в целях повышения роли бухгалтерского учета в принятии управленческих решений, предоставлении информации, проверке и контроля всех видов экономической финансовой деятельности, организации Вьетнама постепенно переходят на автоматизацию бухгалтерского учета. Однако этот процесс идет очень медленно, автором выявлены следующие проблемы, которые требуют решения:

- в организациях Вьетнама, как правило, вначале все регистры составляются вручную, а затем вводятся в программу уже общей суммой. Это приводит к искажению информации, поскольку ошибки при ручной обработки информации не выявляются;

- при применении средств информационных технологий для расчета продажной стоимости товаров при оприходовании товарных запасов сразу определяют его продажную стоимость несколькими методами. Однако данная информация несвоевременна, поскольку при оприходовании товара необходимо определить его фактическую себестоимость по количеству и цене. А продажная стоимость должна определяться при продаже товара.

Чтобы уменьшить трудоемкость работы, а также воспользоваться преимуществом компьютерной обработки данных, обеспечивая быстрое составление и обновление данных по движению товаров организации в любое время, в любом месте, в работе рекомендовано объединить составление и обновление приходно-расходных регистров по товарным запасам.

В целях совершенствования контроля бухгалтерских операций по приходу и расходу товарных запасов в диссертации разработана модель бизнес процессов товарных запасов. Предложенную модель рекомендуем закрепить в учетной политике организации, а ее сохранность обеспечить в виде бумажных носителей и определенных файлов (рис.5).

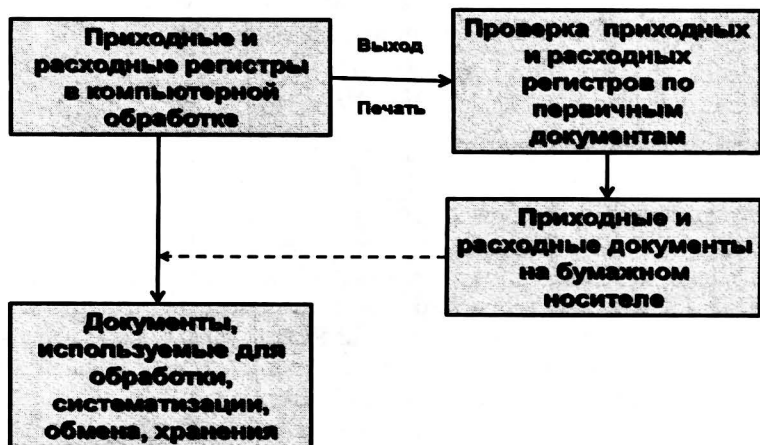


Рис.5 – Авторская модель бизнес-процессов по учету товарных запасов

Целесообразно на наш взгляд использовать программу excel, в которой отразить все первичные документы по приходу и расходу товарных запасов, а также определить стоимость списания и остаток на конец периода.

Для повышения эффективности бизнеса организациям необходимо тщательно изучить рынок сбыта внутри страны и за рубежом. Мониторить тенденции потребления отдельных типов товаров на внутреннем рынке, анализировать цены и качество товаров на внешних рынках, с тем, чтобы найти эффективную структуру импорта. Организациям необходимо составлять бюджет продаж товаров, а также смету покупки товаров и расходов на продажу. Обосновывать норматив товарных запасов в днях оборота в целях избегания иммобилизации оборотных средств.

Внедрение в практику работы торговых организаций Вьетнама предложенных выше рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета товарных запасов позволит повысить эффективность системы бухгалтерского учета Вьетнама.

**Основные положения диссертации нашли отражения в следующих работах автора:**

***Статьи, опубликованные в изданиях, рекомендованных ВАК РФ***

1. Рожкова Н.К., Чан Нгок Чанг. Особенности учета товарных запасов в коммерческих организациях Вьетнама. – М.: Вестник университета.– № 9. – 2012. – 0,56 п.л. (в соавторстве, автору принадлежит 0,24 п.л.)

2. Рожкова Н.К., Чан Нгок Чанг. Основы ведения бухгалтерского учета во Вьетнаме - М.: Вестник университета.– №10. – 2012. – 0,52 п.л. (в соавторстве, автору принадлежит 0,28 п.л.)

3. Чан Нгок Чанг. Международная конвергенция стандартов бухгалтерского учета во Вьетнаме – М.: Вестник университета.– №10. – 2013. – 0,76 п.л. (в соавторстве, автору принадлежит 0,34 п.л.)

***Доклады на конференциях, статьи в профессиональных журналах***

4. Блинова У.Ю., Чан Нгок Чанг. Применение единых правил и принципов ведения учета //«Актуальные проблемы управления – модернизация и инновации в экономике: материалы 15-й Международной научно-практической конференции (27-28 октября 2010 г.). М.: ГУУ, 2010. – 0,25 п.л. (в соавторстве, автору принадлежит 0,15 п.л.)

5. Чан Нгок Чанг. Необходимость совершенствования бухгалтерского учета товарных запасов во Вьетнамских коммерческих предприятиях в настоящее время //Образование и наука в XXI веке – 2012: материалы международной научно-практической конференции (17-25 октября 2012 г.) – София: Бял ГРАД-БГ., 2012 – 0,3

6. Чан Нгок Чанг. Особенности учета товарных запасов в организациях Вьетнама // Научный потенциал мира – 2013: материалы международной научно-практической конференции (17-25 сентября 2013г.) – София, Болгария: Бял ГРАД-БГ., 2013. – 0,44 п.л.

7. Чан Нгок Чанг. Информационные технологии учета товарных запасов Вьетнама //Становление современной науки – 2013: материалы международной научно-практической конференции (27 сентября-05 октября 2013г.)– Чехия, Прага: Publishing House «Education and Science» s.r.o. 2013 – 0,31 п.л.

8. Чан Нгок Чанг. Бухгалтерский учет продажи и прочего выбытия товарных запасов в организациях Вьетнама //Наука и инновации – 2013: материалы международной научно-практической конференции (07-15 октября 2013г.) – Przemysl, Польша: Sp. z o.o. Nauka I studia. 2013. – 0,43 п.л.

---

Подп. в печ. 14.11.2013. Формат 60х90/16. Объем 1,0 п.л.

Бумага офисная. Печать цифровая.

Тираж 50 экз. Заказ № 917

---

**ФГБОУВПО «Государственный университет управления»**

**Издательский дом ФГБОУВПО «ГУУ»**

**109542, Москва, Рязанский проспект, 99, Учебный корпус, ауд. 106**

**Тел./факс: (495) 371-95-10, e-mail: [id@guu.ru](mailto:id@guu.ru)**

**[www.guu.ru](http://www.guu.ru)**











10 2